

PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
SEKTOR JASA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2017-2019



OLEH :
LISA CATHERINE
3203017048

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
SEKTOR JASA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2017-2019

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH :
LISA CATHERINE
3203017048

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP KEPUTUSAN
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN
SEKTOR JASA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2017-2019**

OLEH :
LISA CATHERINE
3203017048

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Dr. Hartono Rahardjo, M Com , MM , Ak.
NIDN. 8885560018
Tanggal : 2/12 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lisa Catherine NRP 3203017048

Telah diuji pada tanggal 07 Januari 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji

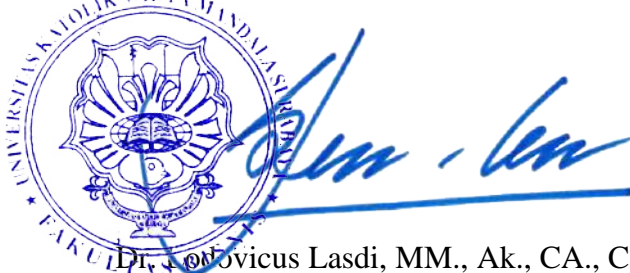


Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

NIDN. 0712077001

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Conovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.

NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Lisa Catherine

NRP : 3203017048

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas dan *Tunneling Incentive* terhadap Keputusan *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini ASLI karya tulis saya. Apabila karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 04 Desember 2020

Yang Menyatakan,



(Lisa Catherine)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas rahmat kasih kepada Tuhan Yesus Kristus, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan masukan, saran, serta dorongan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis menempuh masa pendidikan.
5. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.
6. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan doa dan dukungan melimpah bagi penulis.
7. Teman-teman terbaik penulis selama menempuh masa pendidikan, Evelyn Nova, Aurelia, Vina, Felyta, Jose, dan Calvin yang telah menghibur, berbagi cerita, dan saling menguatkan.
8. Teman-teman satu bimbingan yang membantu dalam melakukan penulisan skripsi, Jessie, Leonardo, dan Mirna yang sama-sama menguatkan satu sama lain.

9. Teman-teman komunitas P3GA, Ko Alan, Ce Ruth, Ce Lydia, Ko Alfian, dan lain-lain yang telah memberikan dukungan, doa, dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi.
10. Adik-adik angkatan 2018, Tania, Welly, dan lain-lain yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam melakukan penulisan skripsi.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala dukungan dan doa.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Skripsi.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	6
2.2. Penelitian Terdahulu.....	15
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4. Model Penelitian.....	25
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	26
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	29
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	29
3.6. Analisis Data.....	29
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	33
4.2. Deskripsi Data.....	33
4.3. Hasil Analisis Data.....	35
4.4. Pembahasan.....	38
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	42
5.2. Keterbatasan.....	43
5.3. Saran.....	43
DAFTAR PUSTAKA.....	45
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini.....	19
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	33
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	34
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Keputusan <i>Transfer Pricing</i>	35
Tabel 4.4. Nilai <i>-2 Log Likelihood</i>	36
Tabel 4.5. Nilai <i>Nagelkerke's R Square</i>	36
Tabel 4.6. Uji <i>Hosmer dan Lemeshow</i>	36
Tabel 4.7. Tabel Ketepatan Klasifikasi.....	37
Tabel 4.8. Uji Regresi Logistik.....	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian.....	25
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Hasil Uji Model *Fit*
- Lampiran 4. Hasil Uji Koefisien Determinasi *Nagelkerke R Square*
- Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi *Hosmer dan Lemeshow Test*
- Lampiran 6. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi
- Lampiran 7. Hasil Uji Regresi Logistik

ABSTRAK

Transfer pricing merupakan suatu harga yang berkaitan dengan transaksi afiliasi yang tentunya melibatkan pihak afiliasi. Transaksi ini dapat menyebabkan terjadinya konflik kepentingan dengan melibatkan 2 pihak, yaitu agen maupun prinsipal dengan tujuan sama-sama ingin mendapatkan keuntungan bagi pihak masing-masing. Konflik kepentingan ini dapat disebabkan karena adanya perbedaan keinginan, utilitas, dan kepentingan. Adapun motivasi dari setiap perusahaan yang melakukan transaksi *transfer pricing* karena perusahaan ingin meningkatkan strategi bisnisnya serta ingin meningkatkan daya saing dengan cara menguntungkan salah satu pihak / kedua belah pihak.

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh beban pajak, profitabilitas, dan *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing*. Populasi dalam penelitian ini yakni perusahaan sektor jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor jasa dalam bidang transportasi, retail, perhotelan, pariwisata, dan restoran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019. Teknik pengambilan sampel secara *purposive sampling* dengan jumlah sampel 72 perusahaan. Hipotesis penelitian diuji dengan menggunakan analisis regresi logistik. Hasil dari analisis regresi logistik dengan SPSS 23 menunjukkan bahwa variabel beban pajak dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*, sedangkan variabel *tunneling incentive* berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Beban Pajak, Profitabilitas, Tunneling Incentive, Keputusan Transfer Pricing*

**THE EFFECT OF TAX EXPENSES, PROFITABILITY AND TUNNELING
INCENTIVES ON TRANSFER PRICE DECISIONS IN SERVICE
SECTOR COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE (BEI) 2017-2019**

ABSTRACT

Transfer pricing is a price related to affiliate transactions which of course involve affiliates. This transaction can lead to a conflict of interest by involving 2 parties, namely an agent or a principal with the same goal of getting benefits for each party. This conflict of interest can be caused by differences in desires, utility and interests. The motivation of every company that carries out transfer pricing transactions is because the company wants to improve its business strategy and wants to increase competitiveness by benefiting one party / both parties.

This study aims to prove empirically the effect of tax expenses, profitability, and tunneling incentives on transfer pricing decisions. The population in this study are service sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019. The samples in this study are service sector companies in the fields of transportation, retail, hotelier, tourism, and restaurants which are listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019. The sampling technique was purposive sampling with a sample size of 72 companies. The research hypothesis was tested using logistic regression analysis. The results of the logistic regression analysis with SPSS 23 show that the tax burden and profitability variables do not affect transfer pricing decisions, while the tunneling incentive variables have a significant effect on transfer pricing decisions.

Keywords : *Tax Expense, Profitability, Tunneling Incentive, Transfer Pricing Decision*